

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерской
(финансовой)
отчетности
за 2022 год
ООО «БалтСтоун»**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения.....	3
2. Существенные элементы учетной политики	3
2.1. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности	3
2.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	4
2.3. Учет основных средств	4
2.4. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде	5
2.5. Инвестиция в аренду, неоперационная (финансовая) аренда.....	7
2.6. Учет материально-производственных запасов и спецодежды	9
2.6.1. Материально-производственные запасы	9
2.6.2. Спецодежда и предметы спецодежды	9
2.7. Учет финансовых вложений	9
2.8. Учет оценочных обязательств и резервов	10
2.9. Учет кредитов и займов	10
2.10. Учет доходов и расходов	11
2.11. Отчет о движении денежных средств	11
2.12. Исправление ошибок	11
3. Изменения в учетной политике	12
4. Информация об активах и обязательствах.....	13
4.1. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности.....	13
4.2. Объекты учета аренды	15
4.3. Прочие внеоборотные активы.....	17
4.4. Запасы.....	17
4.5. Дебиторская задолженность	18
4.6. Денежные средства и их эквиваленты	18
4.7. Прочие оборотные активы	18
4.8. Уставный капитал	18
4.9. Кредиты и займы.....	19
4.10. Кредиторская задолженность.....	20
4.11. Оценочные обязательства и резервы.....	20
4.12. Выручка.....	20
4.13. Себестоимость продаж	21
4.14. Прочие доходы	21
4.15. Управленческие расходы.....	21
4.16. Прочие расходы.....	22
5. Налог на прибыль.....	22
6. Отчет о движении денежных средств	23
7. Информация о связанных сторонах	23
7.1. Материнская компания.....	23
7.2. Перечень связанных сторон	24
7.3. Операции со связанными сторонами	28
7.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу.....	29
8. Обеспечения обязательств выданные и полученные.....	30
9. Страхование рисков	30
10. События после отчетной даты	30

1. Общие сведения

Наименование организации на русском языке (полное и сокращенное):
Общество с ограниченной ответственностью «БалтСтоун» (ООО «БалтСтоун»).

Наименование организации на английском языке (полное и сокращенное):
“BaltStoun” Limited Liability Company (“BaltStoun” LLC).

Юридический и фактический адрес Общества: 196084, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Московская застава, ул. Киевская, д. 5, к. 3, литера А, помещ. 228, в составе пом. 2Н.

Дата государственной регистрации: 05 октября 2012 года;
Основной государственный регистрационный номер: 1127847532438;
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 008681467
выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

Организация состоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 23 по Санкт-Петербургу.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является хранение и складирование прочих грузов (код ОКВЭД 52.10.9).

Состав участников Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Марвел КТ»;

Номинальная стоимость доли: 470 000 000 (Четыреста семьдесят миллионов) рублей;

Размер доли: 100% Уставного капитала;

Доля в Уставном капитале оплачена полностью путем внесения денежных средств на расчетный счет Общества.

Информация о списочной численности сотрудников Общества приведена в таблице:

Наименование показателя	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Списочная численность сотрудников (чел.)	783	1 016	474

Единоличным исполнительным органом Общества является управляющая организация ООО «Марвел КТ».

Бухгалтерская отчетность Общества также включает показатели деятельности его обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2. Существенные элементы учетной политики

2.1. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также иных нормативных правовых актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Общество в 2022 г. не имело активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

2.3. Учет основных средств

Учет основных средств, начиная с 01.01.2022 г., ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н (далее по тексту – ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» альтернативно, в бухгалтерской отчетности за 2022 г. сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, пересчету не подлежали, корректировка балансовой стоимости основных средств была произведена единовременно на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания его в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, являются инвестиционной недвижимостью и отражаются в бухгалтерском балансе в составе доходных вложений в материальные ценности по первоначальной стоимости.

Инвестиционная недвижимость выделена в отдельную группу основных средств Общества.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из их первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком полезного использования, установленного Обществом при вводе объектов в эксплуатацию.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до достижения его балансовой (остаточной) стоимости величины ликвидационной, либо начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В таблице приведена информация о сроках полезного использования групп объектов основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования, месяцев
Здания	361
Системы и сооружения	61-301
Транспортные средства	37-85
Оборудование	25-121
Производственный и хозяйственный инвентарь	25-61
Вычислительная техника	25
Периферийные устройства	25

Лимит стоимости объектов основных средств, учитываемых в составе материально-производственных запасов, составляет не более 100 000 руб.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены в бухгалтерской отчетности Общества за 2022 г. без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие 2022 году, но с единовременной корректировкой сравнительных данных на 31.12.2021 г.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения указанных выше стандартов в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Информация о последствиях изменения учетной политики в связи с началом применения вышеуказанных стандартов раскрыта в таблице раздела 3 «Изменения в учетной политике» настоящих Пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г.

2.4. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

В связи с началом применения с 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Обществом утверждена следующая учетная политика.

Предмет аренды признается на дату его получения в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе строки 1150 «Основные средства» раздела I. «ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ».

Обязательства по аренде Общество отражает в пассиве с делением на долгосрочные в составе строки 1450 «Прочие обязательства» и краткосрочные по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Процентные расходы по обязательству по аренде в отчете о финансовых результатах отражаются в составе строки 2330 «Проценты к уплате».

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей

среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации. Срок полезного использования устанавливается равным сроку договора аренды. Амортизация начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

По договорам лизинга ставка дисконтирования определяется прямым методом из условий договора, в остальных случаях, когда ставку невозможно определить, Общество использует альтернативный вариант: внутреннюю ставку процента для арендатора, то есть ставку, по которой арендатор (Общество) может привлечь заемные средства на сопоставимый со сроком аренды период. В случае отсутствия информации Общество направляет запрос о процентной ставке для привлечения заемных средств на сопоставимых условиях в кредитное учреждение.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. Периодичность начисления процентов составляет месяц.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов Общества, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к тем договорам аренды, исполнение которых истекает в 2022 г.

При выполнении одного из условий, перечисленных ниже, арендатор (Общество) не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Общество (арендатор) при переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В случае, если по условиям договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, арендатор (Общество) использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Если по условиям договора предполагается получение арендатором права собственности на предмет договора в конце аренды, в качестве справедливой стоимости права пользования активом арендатор принимает справедливую стоимость предмета аренды на дату начала применения вышеуказанного стандарта. Если до применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» предмет аренды учитывался на балансе арендатора (Общества), то вместо признания актива и обязательства арендатор делает соответствующую корректировку их стоимостей. Любые разницы, возникающие в связи с осуществлением изложенных выше процедур, относятся на нераспределенную прибыль.

2.5. Инвестиция в аренду, неоперационная (финансовая) аренда

Арендодатель производит классификацию объектов учета аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды.

Арендодатель классифицирует объекты учета аренды по каждому договору с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 24 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды») в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является одно или несколько из следующих обстоятельств в договоре аренды:

- а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

При передаче объекта в неоперационную (финансовую) аренду Общество отражает инвестицию в аренду.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество (арендодатель) признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Первоначальное признание. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Связанные с договором аренды затраты арендодателя включаются в чистую стоимость инвестиции по мере осуществления этих затрат.

Чистая стоимость инвестиции после даты предоставления предмета аренды (лизинга) увеличивается на величину начисленного процентного дохода и уменьшается на величину причитающихся арендных/лизинговых платежей за расчетный период.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены. Для расчета процентного дохода чистой стоимости инвестиции на начало периода, за который рассчитывается доход, умножается на процентную ставку, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Арендодатель производит расчет процентного дохода ежемесячно.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В случае наличия сомнительной задолженности по арендным платежам Общество включает ее в резерв по сомнительным долгам.

2.6. Учет материально-производственных запасов и спецодежды

2.6.1. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н (далее по тексту – ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Общество применяет настоящий стандарт перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы (материалы и товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, состоящей из фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов (материалов и товаров) при их списании в целях осуществления деятельности Общества и прочем выбытии производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду материалов и товаров (артикулу).

2.6.2. Спецодежда и предметы спецоснастки

Учет спецодежды и предметов спецоснастки ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н (далее по тексту – ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Общество применяет настоящий стандарт перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Спецодежда и предметы спецоснастки, находящиеся в собственности Общества, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, то есть в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В момент передачи (отпуска) спецодежды и предметов спецоснастки в эксплуатацию, срок полезного использования которых согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременное списание их себестоимости.

В связи с утверждением ФСБУ 5/2019 «Запасы», стоимость специальной одежды и предметов спецоснастки, срок эксплуатации которых составляет более 12 месяцев и не превышает лимит в 100 000 руб., установленный для признания актива основным средством, также списывается в расходы единовременно при выдаче сотрудникам для эксплуатации.

2.7. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Списание финансовых вложений производится по стоимости единицы.

2.8. Учет оценочных обязательств и резервов

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н.

Для отражения в учете и отчетности достоверной информации Общество создает следующие оценочные резервы и обязательства:

- оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам;
- резерв по сомнительным долгам.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам определяется как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками Общества дней отпуска по состоянию на отчетную дату и среднедневной заработной платы за последние 12 месяцев; результат увеличивается на сумму страховых взносов.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому контрагенту и договору в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Основным критерием для присвоения экспертной оценки является наличие рисков неоплаты долга, неполной оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков. Просрочка платежа (погашения) более чем на 12 месяцев является основанием для проведения экспертной оценки и начисления резерва. При наличии у контрагента встречной кредиторской задолженности резерв создается на сумму превышения дебиторской задолженности над кредиторской.

Резерв начисляется в размере 100% суммы задолженности в случае введения процедуры банкротства относительно должника.

Дебиторская задолженность признается сомнительной в целях создания резерва, если одновременно соответствует следующим критериям:

- возникла по расчетам с покупателями и заказчиками за товары, работы и услуги; с поставщиками и подрядчиками; прочими дебиторами;
- не погашена в сроки, установленные договором более, чем 12 месяцев;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.9. Учет кредитов и займов

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Сумма процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляется ежемесячно.

Проценты по полученным займам и кредитам учитывается в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

2.10. Учет доходов и расходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Перечень поступлений, признаваемых доходами по обычным видам деятельности Общества:

- услуги по хранению и складированию товарно-материальных ценностей;
- транспортно-экспедиционные услуги по доставке грузов;
- услуги по предоставлению в аренду нежилого недвижимого имущества, складской техники и оборудования.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н.

Расходы, в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Организации, подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:

- себестоимость выполненных работ и оказанных услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в стоимости выполненных работ и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.11. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 г. № 11н.

НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, суммы возмещенного из бюджета налога, а также платежей поставщикам и подрядчикам, в бюджетную систему в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4119 «Прочие поступления» или строке 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

2.12. Исправление ошибок

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н.

В бухгалтерскую отчетность Общества за 2022 г. исправления не вносились.

3. Изменения в учетной политике

Изменение Учетной политики производится в случаях, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н.

В связи с началом применения с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в Учетную политику Общества на 2022 год были внесены соответствующие изменения и утверждены следующие переходные положения:

- а) в отношении ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применяется альтернативный способ перехода, в связи с чем не требуется пересчет сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному;
- б) в отношении ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется перспективный способ перехода, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета;
- в) в отношении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество признает на 31.12.2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается.

Результаты изменения сравнительных данных в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г. в связи с вышеуказанными изменениями представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Дата отражения изменений	Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей бухгалтерского баланса					
-	1150	Основные средства, в том числе:	4 563 675	473 231	5 036 906
01.01.2022	-	Списание в бухгалтерском учете объектов основных средств стоимостью менее 100 тыс. руб. (ФСБУ 6/2020)	-	(5 978)	-
31.12.2021	-	Право пользования активом (ФСБУ 25/2018)	-	479 209	-
Итого:			4 563 675	473 231	5 036 906
-	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	31 278	(4 814)	26 464
-	1420	Отложенные налоговые обязательства, в том числе:	17 549	1 198	18 747
01.01.2022	-	Списание отложенных налоговых обязательств по объектам основных средств менее 100 тыс. руб. (ФСБУ 6/2020)	-	1 198	-

-	1450	Прочие обязательства, в том числе:	-	337 940	337 940
31.12.2021	-	Долгосрочные обязательства по аренде (ФСБУ 25/2018)	-	337 940	-
-	1520	Кредиторская задолженность, в том числе:	241 592	141 269	382 861
31.12.2021	-	Краткосрочные обязательства по аренде (ФСБУ 25/2018)	-	141 269	-
Итого:			290 419	475 593	766 012

4. Информация об активах и обязательствах

4.1. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Информация об основных средствах, в том числе об объектах инвестиционной недвижимости, а также об арендованных объектах представлена в таблицах:

Расшифровка движения первоначальной стоимости объектов:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.
Основные средства, в том числе:	5 235 310	144 047	(2 947 219)	2 432 138
Здания	3 940 790	95 647	(2 930 900)	1 105 537
Земельные участки	550 810	-	-	550 810
Системы и сооружения	191 655	43 930	(387)	235 198
Транспортные средства	44 692	41	(177)	44 556
Оборудование	15 044	3 133	(3 182)	14 995
Производственный и хозяйственный инвентарь	12 417	-	(11 144)	1 273
Вычислительная техника	339	-	(339)	-
Периферийные устройства	354	-	(354)	-
Права пользования активом (по аренде)	479 209	1 296	(736)	479 769
Доходные вложения в материальные ценности, в том числе:	74	2 930 900	(74)	2 930 900
Инвестиционная недвижимость	-	2 930 900	-	2 930 900
Прочие	74	-	(74)	-

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.
Основные средства, в том числе:	2 801 147	2 442 609	(8 446)	5 235 310
Здания	2 423 992	1 516 798	-	3 940 790
Земельные участки	206 753	344 057	-	550 810
Системы и сооружения	141 753	58 348	(8 446)	191 655
Транспортные средства	10 392	34 300	-	44 692
Оборудование	9 435	5 609	-	15 044
Производственный и хозяйственный инвентарь	8 483	3 934		12 417
Вычислительная техника	339	-	-	339
Периферийные устройства	-	354	-	354
Права пользования активом (по аренде)	-	479 209	-	479 209
Доходные вложения в материальные ценности, в том числе:	74	-	-	74
Прочие	74	-	-	74

Расшифровка амортизации объектов:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2021 г.	Списано	Начислено	Сумма на 31.12.2022 г.
Амортизация основных средств, в том числе:	(192 426)	94 670	(256 672)	(354 428)
Здания	(104 529)	84 947	(33 849)	(53 431)
Системы и сооружения	(54 341)	45	(40 407)	(94 703)
Транспортные средства	(18 324)	177	(11 429)	(29 576)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(8 700)	7 859	(125)	(966)
Оборудование	(6 304)	1 296	(1 911)	(6 919)
Вычислительная техника	(190)	190	-	-
Периферийные устройства	(38)	38	-	-
Арендованные основные средства (ППА)	-	118	(168 951)	(168 833)
Амортизация доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	(40)	40	(182 802)	(182 802)
Инвестиционная недвижимость	-	-	(182 802)	(182 802)
Прочие	(40)	40	-	-

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2020 г.	Списано	Начислено	Сумма на 31.12.2021 г.
Амортизация основных средств, в том числе:	(38 784)	5 865	(159 507)	(192 426)
Здания	-	-	(104 529)	(104 529)
Системы и сооружения	(19 505)	5 865	(40 701)	(54 341)
Транспортные средства	(9 660)	-	(8 664)	(18 324)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(5 384)	-	(3 316)	(8 700)
Оборудование	(4 208)	-	(2 096)	(6 304)
Вычислительная техника	(27)	-	(163)	(190)
Периферийные устройства	-	-	(38)	(38)
Амортизация доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	(25)	-	(15)	(40)
Прочие	(25)	-	(15)	(40)

По результатам проверки соответствия элементов амортизации объектов основных средств условиям их эксплуатации (в частности, ликвидационной стоимости и срока полезного использования) Обществом было принято решение:

- определить ликвидационную стоимость основных средств равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от их выбытия не является существенной либо не может быть определена;
- срок полезного использования основных средств, в течение которого эксплуатация данных объектов будет приносить экономические выгоды Обществу, не корректировать в сторону увеличения либо уменьшения на основании оценки ожидаемого физического износа объектов с учетом режима их использования и морального устаревания.

Основные средства, балансовая стоимость которых на 31.12.2022 г. составляет 4 296 494 тыс. руб. (на 31.12.2021 г.: 4 332 551 тыс. руб.), заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам (ипотеке).

4.2. Объекты учета аренды

Как арендатор

Общество применяет порядок учета операций по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 г. N 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г.

Арендванные объекты основных средств, а именно: складские, офисные, технические помещения, места для парковки грузового и легкового автотранспорта, открытые площадки, параметры, описание и технические характеристики которых определены в договорах аренды, используются для оказания услуг по ответственному хранению и складированию товарно-материальных ценностей, что является основным видом деятельности Общества.

Наименование показателя	Арендодатель 1	Арендодатель 2	Арендодатель 3
Предмет аренды	Складские, офисные, технические помещения, парковочные места	Складские, офисные, технические помещения, парковочные места	Складские помещения, открытые площадки
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, тыс. руб.	14 670	28 266	3 257
Процентная ставка, % (размер показателя определен кредитным учреждением и соответствует ставке для привлечения заемных средств на сопоставимых условиях)	11,96	12,15	11,56
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Неприменимо	Неприменимо	Неприменимо
Доходы, относящиеся к переменным платежам и не учитываемым при оценке задолженности по аренде, тыс. руб.	-	-	-
Расходы, относящиеся к переменным платежам и не учитываемым при оценке задолженности по аренде, тыс. руб.	3 643	5 787	-
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, тыс. руб.	-	-	-
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, тыс. руб.	-	-	-
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды	-	-	-

Наличие на начало и конец отчетного периода, а также движение в течение отчетного периода права пользования активом представлено в табличной части п. 4.1 «Основные средства, доходные вложения в материальные ценности» настоящих Пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г.

Как арендодатель

Информация о доходах по операционной аренде предоставлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Доход по операционной аренде	533 239	346 432
в том числе переменные арендные платежи	44 692	33 626

4.3. Прочие внеоборотные активы

Расшифровка прочих внеоборотных активов по видам:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Обеспечительный платеж в отношении долгосрочного договора аренды нежилых помещений	45 300	21 737	36 842
Авансы и предоплаты за работы, услуги, связанные со строительством (сооружением) объектов основных средств	15 835	5 800	1 389 711
Расходы будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев после отчетной даты	631	585	873
Незавершенные капитальные вложения	1 637	173	50 441
Итого прочие внеоборотные активы	63 403	28 295	1 477 867

4.4. Запасы

Расшифровка движения запасов за отчетные периоды:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Себестоимость на 31.12.2021 г.	Поступило	Выбыло	Себестоимость на 31.12.2022 г.
Материально-производственные запасы и другие аналогичные ценности	20 759	119 603	(131 805)	8 557
Спецодежда и предметы спецодежды	-	3 516	(3 516)	-
Итого запасы	20 759	123 119	(135 321)	8 557

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Себестоимость на 31.12.2020 г.	Поступило	Выбыло	Себестоимость на 31.12.2021 г.
Материально-производственные запасы и другие аналогичные ценности	10 478	118 082	(107 801)	20 759
Спецодежда и предметы спецодежды	43	5 533	(5 576)	-
Итого запасы	10 521	123 615	(113 377)	20 759

Запасы, отраженные в бухгалтерском балансе, не являются предметом залога.

4.5. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид задолженности	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	613 811	709 376	360 497
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	28 524	55 631	19 008
Задолженность по налогам и сборам	24 028	38	130
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	(5 458)	-	-
Прочая дебиторская задолженность	5 486	23	30
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	666 391	765 068	379 665

4.6. Денежные средства и их эквиваленты

Информация об остатках денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Денежные средства на расчетных счетах организации	17 276	55 343	36 762
Денежные средства на специальных счетах в банках (покрытый аккредитив)	-	-	125 376
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	17 276	55 343	162 138

4.7. Прочие оборотные активы

Расшифровка прочих оборотных активов по видам:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания, не превышающим 12 месяцев после отчетной даты	7 339	3 781	3 031
Итого прочие оборотные активы	7 339	3 781	3 031

4.8. Уставный капитал

Общество было создано 05.10.2012 г. согласно решению единственного участника от 01.10.2012 г. с уставным капиталом в размере 50 тыс. руб.

На 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. единственным участником, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является ООО «Марвел КТ».

В 2020 г. уставный капитал Общества на основании решения единственного участника был увеличен до 470 000 тыс. руб. за счет внесения дополнительного вклада единственного участника.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. уставный капитал Общества оплачен полностью.

4.9. Кредиты и займы

(тыс. руб.)

Вид задолженности	на 31.12.2022 г.		на 31.12.2021 г.		на 31.12.2020 г.	
	Сумма основного долга по кредиту/ займу	Проценты	Сумма основного долга по кредиту/ займу	Проценты	Сумма основного долга по кредиту/ займу	Проценты
Обеспеченные банковские кредиты, в рублях, в том числе:						
Долгосрочные обязательства по кредитам	3 142 990	-	3 402 073	-	2 894 477	-
Краткосрочные обязательства по кредитам	259 083	2 642	191 820	7 172	137 072	2 154
Итого кредиты и займы	3 402 073	2 642	3 593 892	7 172	3 031 549	2 154

Обществом заключены:

а) Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии на срок до ноября 2029 года; задолженность по основному долгу по кредитным обязательствам составляет:

на 31.12.2022 г.: 1 357 660 тыс. руб.;

на 31.12.2021 г.: 1 471 379 тыс. руб.;

на 31.12.2020 г.: 1 542 251 тыс. руб.

В 2023 г. в соответствии с графиком платежей по данной кредитной линии должен быть погашен долг в размере 139 840 тыс. руб.

б) Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии на срок до февраля 2030 года; задолженность по основному долгу по кредитным обязательствам составляет:

на 31.12.2022 г.: 438 212 тыс. руб.;

на 31.12.2021 г.: 464 412 тыс. руб.;

на 31.12.2020 г.: 490 612 тыс. руб.

В 2023 г. в соответствии с графиком платежей по данной кредитной линии должен быть погашен долг в размере 43 200 тыс. руб.

в) Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии на срок до июля 2030 года; задолженность по основному долгу по кредитным обязательствам составляет:

на 31.12.2022 г.: 781 928 тыс. руб.;

на 31.12.2021 г.: 781 928 тыс. руб.;

на 31.12.2020 г.: 998 686 тыс. руб.

В 2023 г. в соответствии с графиком платежей по данной кредитной линии должен быть погашен долг в размере 23 243 тыс. руб.

г) Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии на срок до декабря 2031 года; задолженность по основному долгу по кредитным обязательствам составляет:

на 31.12.2022 г.: 824 273 тыс. руб.;

на 31.12.2021 г.: 876 173 тыс. руб.;

на 31.12.2020 г.: 0 руб.

В 2023 г. в соответствии с графиком платежей по данной кредитной линии должен быть погашен долг в размере 52 800 тыс. руб.

4.10. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид задолженности	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Задолженность по налогам и сборам	102 970	101 240	40 685
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	208 883	217 557	103 389
- краткосрочные обязательства по аренде	150 107	141 269	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	26 272	22 429	9 780
Прочая кредиторская задолженность	44 674	41 635	1 804
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	382 799	382 861	155 658

Долгосрочная часть арендных обязательств отражена в составе строки 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в размере:

(тыс. руб.)

Вид задолженности	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Прочие обязательства (долгосрочные обязательства по аренде)	187 972	337 940	-

4.11. Оценочные обязательства и резервы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2021 г.	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2022 г.
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам	34 744	17 102	(21 907)	29 939
Итого оценочные обязательства	34 744	17 102	(21 907)	29 939

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2020 г.	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2021 г.
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам	14 838	20 939	(1 033)	34 744
Итого оценочные обязательства	14 838	20 939	(1 033)	34 744

4.12. Выручка

(тыс. руб.)

Вид дохода	2022 г.	2021 г.
Услуги по хранению и складированию товарно-материальных ценностей	1 869 578	1 548 160
Транспортно-экспедиционные услуги по доставке грузов	554 860	354 026
Услуги по предоставлению в аренду имущества	533 239	346 432
Услуги по предоставлению в аренду складской техники и оборудования	765	765
Итого выручка от реализации	2 958 442	2 249 383

4.13. Себестоимость продаж

Расшифровка себестоимости по статьям затрат:

(тыс. руб.)

Наименование статей затрат	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда основного персонала	765 687	628 220
Затраты на организацию доставки грузов	445 820	276 919
Начисления на заработную плату основного персонала	229 934	187 254
Амортизация основных средств	184 931	152 549
Амортизация права пользования активом (ППА)	168 951	-
Материальные расходы	118 645	94 995
Услуги сторонних организаций	96 835	116 742
Расходы по содержанию, обслуживанию объектов недвижимости	74 683	81 737
Затраты на аренду складских помещений и оборудования	69 949	191 703
Расходы на имущественное страхование	43 244	37 401
Прочие расходы	69 710	60 790
Итого себестоимость услуг по обычным видам деятельности	2 268 389	1 828 310

4.14. Прочие доходы

Расшифровка прочих доходов по видам:

(тыс. руб.)

Вид дохода	2022 г.	2021 г.
Доход по опционной сделке	21 506	1 272
Реализация имущества	7 180	15 417
Выставленные претензионные требования	3 280	11 365
Оприходование и последующая реализация вторсырья	724	1 390
Премии полученные	-	100 000
Прочие доходы	5 460	7 410
Итого прочие доходы	38 150	136 854

4.15. Управленческие расходы

Расшифровка управленческих расходов по статьям затрат:

(тыс. руб.)

Наименование статей затрат	2022 г.	2021 г.
Налоги	88 580	73 513
Расходы на оплату труда	98 570	38 800
Материальные расходы	7 649	12 678
Аренда офисных помещений	4 234	12 156
Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	645	1 093
Прочие расходы	26 470	25 809
Итого управленческие расходы	226 148	164 049

4.16. Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов по видам:

(тыс. руб.)

Вид расхода	2022 г.	2021 г.
Возмещение убытков	17 695	27 433
Себестоимость реализованного имущества	5 457	8 446
Себестоимость реализованного вторсырья	362	695
Прочие расходы	37 127	46 547
Итого прочие расходы	60 641	83 121

5. Налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н.

Расшифровка налога на прибыль:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения	48 922	10 746
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	9 784	2 149
Изменение отложенных налоговых активов	3 169	(137)
Изменение отложенных налоговых обязательств	565	(2 388)
Постоянные налоговые расходы (постоянные налоговые доходы)	5 803	6 498
Текущий налог на прибыль за отчетный период	19 321	6 122

Отложенный налог на прибыль за 2022 год в отчете о финансовых результатах по строке 2412 – 3 734 тыс. руб., в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г. изменение отложенного налога на прибыль – 4 932 тыс. руб. Разница в размере 1 198 тыс. руб. – отложенное обязательство, сформированное на 01.01.2022 г. в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (см. раздел 3 «Изменения в учетной политике» настоящих Пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 г.).

Расшифровка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г., приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Отложенные налоговые активы, в том числе:	12 013	8 844
Оценочные обязательства	5 988	8 844
Обязательства по аренде	4 882	-
Оценочные резервы	1 092	-
Прочие отложенные налоговые активы	51	-
Отложенные налоговые обязательства, в том числе:	15 787	17 549
Основные средства	15 787	17 549

Расшифровка налогового эффекта временных разниц, возникших в 2022 г. и 2021 г., приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Временные разницы, в том числе:	3 734	(2 525)
Отложенные налоговые активы, в том числе:	3 169	(137)
Оценочные обязательства	(961)	5 876
Обязательства по аренде	4 882	-
Оценочные резервы	1 092	-
Накопленные убытки	-	(6 013)
Премия по опционной сделке	(1 645)	-
Прочие отложенные налоговые активы	(199)	-
Отложенные налоговые обязательства, в том числе:	565	(2 388)
Основные средства	565	(2 396)
Прочие отложенные налоговые обязательства	-	8

6. Отчет о движении денежных средств

Расшифровка существенных показателей денежных потоков от текущих операций в части прочих поступлений и платежей:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления	4119	33 967	652 820
Возмещение из бюджета налога на добавленную стоимость	-	-	583 924
Денежный поток по налогу на добавленную стоимость, свернуто	-	24 846	60 692
Поступления по выставленным претензиям (возмещение причиненных убытков)		3 529	1 440
Иные прочие поступления	-	5 592	6 764
Прочие платежи	4129	(123 468)	(67 637)
Платежи по налогам и сборам	-	(94 708)	(52 180)
Платежи по полученным претензиям (возмещение причиненных убытков)	-	(22 291)	(14 117)
Иные прочие платежи	-	(6 469)	(1 340)

7. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 г. № 48н.

7.1. Материнская компания

Материнской компанией Общества является ООО «Марвел КТ», владеющее 100% долей в уставном капитале ООО «БалтСтоун».

На 31.12.2021 г. бенефициарным владельцем Общества являлся гражданин РФ Гирдин С.А.

На 31.12.2022 г. бенефициарными владельцами Общества являются:

- гражданин РФ Корнев В.Н., владеющий 5% долей в уставном капитале ООО «Марвел КТ» и 50% долей в уставном капитале ООО «Ф-Плюс Оборудование и разработки»;

- гражданин РФ Мельников А.С., генеральный директор ООО «Марвел КТ», владеющий 50% долей в уставном капитале ООО «Ф-Плюс Оборудование и разработки».

7.2. Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
1	Общество с ограниченной ответственностью «Марвел КТ»	Лицо, имеющее право распоряжаться более 20% уставного капитала ООО «БалтСтоун»	100%	100%
2	Гражданин Российской Федерации Мельников Алексей Сергеевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
3	Общество с ограниченной ответственностью «Марвел Финансовые Сервисы»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
4	Титан Инвестментс Глобал Лтд. (Titan Investments Global Ltd.)	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	-	+
5	Товарищество с ограниченной ответственностью «MARVEL KAZAKHSTAN» (МАРВЕЛ КАЗАХСТАН)	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
6	Гражданин Республики Казахстан Бухарев Руслан Валерьевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
7	Товарищество с ограниченной ответственностью «Марвел Сервис»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
8	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс Мобайл»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
9	Общество с ограниченной ответственностью «Хайтед-Энергетика»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
10	Гражданин Российской Федерации Двойнов Сергей Александрович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+

11	Общество с ограниченной ответственностью «Энергоэффективность»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
12	Гражданин Российской Федерации Волков Сергей Владимирович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
13	Общество с ограниченной ответственностью «Хайтед-Сервис»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
14	Иностранное предприятие Общество с ограниченной ответственностью «MARVEL UZBEKISTAN»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
15	Гражданин Республики Узбекистан Яхьяев Азларбек Мираскарович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	-	+
16	Гражданин Республики Узбекистан Черненко Раиса Георгиевна	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
17	Общество с ограниченной ответственностью «МАРВЕЛ АЗЕРБАЙДЖАН»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
18	Гражданин Азербайджанской Республики Искандеров Кямран Эльхан оглы	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	-	+
19	Гражданин Азербайджанской Республики Абдуллаев Раиф Алмаз оглы	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
20	Общество с ограниченной ответственностью «Марвел АМ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
21	Гражданин Республики Армения Манасян Ваге Виларикович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
22	Общество с ограниченной ответственностью «Марвел Центральная Азия»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
23	Гражданин Кыргызской Республики Касымбеков Мирлан Муктарбекович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+

24	Товарищество с ограниченной ответственностью «НІТЕD» («ХАЙТЕD»)	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
25	Гражданин Республики Казахстан Шамеев Павел Сергеевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	-	+
26	Акционерное общество «Серенити Плэтформс»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	-	+
27	Гражданин Российской Федерации Гирдин Сергей Алексеевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	-	+
28	Гражданин Российской Федерации Долженко Евгения Андреевна	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	-	+
29	Общество с ограниченной ответственностью «ВСЁСМАРТ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	+
30	Гражданин Российской Федерации Нагорняк Роман Владимирович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	-	+
31	Гражданин Российской Федерации Буйневич Александр Николаевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
32	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс оборудование и разработки»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
33	Гражданин Российской Федерации Корнев Владимир Николаевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
34	Общество с ограниченной ответственностью «Принтум»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
35	Гражданин Российской Федерации Двойников Дмитрий Владимирович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
36	Общество с ограниченной ответственностью «ГСТ Информационные технологии»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
37	Гражданин Российской Федерации Кузнецов Игорь Александрович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-

38	Общество с ограниченной ответственностью «М-Тех Консалтинг»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
39	Гражданин Российской Федерации Келарев Алексей Сергеевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
40	Общество с ограниченной ответственностью «Диджитал маркет»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
41	Общество с ограниченной ответственностью «Мобайл ритейл»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
42	Общество с ограниченной ответственностью «Смарт технолоджи»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
43	Гражданин Российской Федерации Кривко Николай Иванович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
44	Общество с ограниченной ответственностью «Марвел Георгия»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
45	Гражданин Грузии Гавакеташвили Теа	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
46	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-ПЛУС сетевое оборудование»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
47	Гражданин Российской Федерации Федосеев Артем Юрьевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
48	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс Имэджинг»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
49	Гражданин Российской Федерации Купцов Дмитрий Александрович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
50	Общество с ограниченной ответственностью «Мультифокальные системы»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
51	Гражданин Российской Федерации Мелихов Кирилл Сергеевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
52	Общество с ограниченной ответственностью «СК-СХД»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-

53	Гражданин Российской Федерации Лысенко Евгений Викторович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
54	Акционерное общество Научно-Производственное объединение «БАУМ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-
55	Гражданин Российской Федерации Гантимуров Андрей Павлович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «БалтСтоун»	+	-

7.3. Операции со связанными сторонами

Расшифровка операций с основным (материнским) хозяйственным обществом по типам:

(тыс. руб.)

Виды операций	2022 г.	2021 г.
Реализация:	1 845 265	1 629 875
Услуг	1 845 265	1 529 875
Прочие доходы	-	100 000
Приобретение:	(10 356)	(22 265)
Товаров для собственных нужд	(7 028)	(19 150)
Услуг	(3 328)	(3 115)
Прочие расходы	(15 278)	(26 278)

Расшифровка операций с прочими связанными сторонами по типам:

(тыс. руб.)

Виды операций	2022 г.	2021 г.
Реализация:	22 892	9 295
Услуг	22 892	9 295
Прочие расходы	(1 269)	(414)

Информация по дебиторской и кредиторской задолженности по операциям со связанными сторонами на отчетную дату:

(тыс. руб.)

Виды операций и остатки по расчетам	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Дебиторская задолженность основного (материнского) хозяйственного общества	481 807	563 647	304 187
Кредиторская задолженность перед основным (материнским) хозяйственным обществом	(1 730)	(13 767)	(12 479)
Дебиторская задолженность прочих связанных сторон	8 560	929	1 833
Кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами	-	-	(47 894)

Расшифровка существенных денежных потоков со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 312 550	1 675 827
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 929 101	1 406 530
от арендных платежей	4112	897	510
прочие поступления	4119	382 552	268 787
Платежи - всего	4120	(35 594)	(69 079)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(15 267)	(54 998)
прочие платежи	4129	(20 327)	(14 081)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи - всего	4220	(1 970)	(8 107)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 970)	(8 107)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	656 000
в том числе:			
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	656 000
Платежи - всего	4320	-	(1 164 000)
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	(1 164 000)

Все расчеты со связанными сторонами подлежат завершению в течение 12 месяцев с даты составления отчетности.

Резервы сомнительных долгов по дебиторской задолженности связанных сторон не создавались.

Списаний дебиторской задолженности связанных сторон в 2022 г. не было.

Расчеты по обязательствам производятся в денежной форме.

7.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации ООО «Марвел КТ».

(тыс. руб.)

Виды вознаграждений	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2020 г.
Осуществление полномочий единоличного исполнительного органа	2 270	2 000	6 231

8. Обеспечения обязательств выданные и полученные

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Обеспечения обязательств выданные	(6 043 920)	(3 415 080)	(10 653 467)
Залоговая стоимость объектов недвижимости по договорам ипотеки	(3 404 715)	(2 719 713)	(3 818 537)
Гарантии и поручительства	(2 639 205)	(695 367)	(6 834 930)
Обеспечения обязательств полученные	130 666	56 909	152 991
Банковские гарантии	130 666	56 909	152 991

В качестве обеспечения своевременного и полного выполнения Обществом обязательств по договорам об открытии невозобновляемых кредитных линий в залог передано имущество, приобретенное по договорам купли-продажи.

9. Страхование рисков

Страхование является одним из инструментов обеспечения контроля рисков и служит защите имущественных интересов Общества от непредвиденных убытков, которые могут возникнуть в производственной деятельности, в том числе вследствие внешних воздействий.

В Обществе реализованы следующие программы непрерывного страхового покрытия:

- страхование от всех рисков товарных запасов, находящихся на ответственном хранении;
- страхование гражданской ответственности за причинение вреда третьим лицам;
- страхование имущества организации;
- страхование грузоперевозок;
- обязательное страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте.

Общество подвержено рискам, связанным с осуществлением производственной деятельности и эксплуатацией опасного объекта. Данные риски контролируются путем организации эффективной системы безопасности, режима и охраны труда, а также путем страхования рисков, ответственности и имущества.

10. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год не произошло событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Заместитель генерального директора
по административным вопросам
и автоматизации ООО «Марвел КТ» -
управляющей организации
ООО «БалтСтоун»

_____ Келарев А.С.
(по Доверенности № 78 АВ 1545577 от 28.04.2022 г.)

31.03.2023 г.